

※ 답안 작성 시 유의사항

1. 모든 문제는 2021년 12월 31일 이후 최초로 개시되는 회계연도에 적용되는 한국채택 국제회계기준에 따라 답하시오.
2. 각 문제에서 별도로 제시하는 경우를 제외하면
 - 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일이며,
 - 법인세 효과는 고려하지 말고 답하시오.
3. 자료에서 제시한 것 이외의 사항은 고려하지 말고 답하시오.
4. 답안은 반드시 문제 순서대로 작성하시오.

【문제 1】 (13점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(주)대한은 20x1년 초에 발행된 (주)민국의 사채를 20x1년 5월 1일에 현금으로 취득하였다. 취득 시 동 사채의 신용이 손상되어 있지 않았으며, 사채의 발행일과 취득일의 시장이자율은 동일하였다. 아래의 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<자료>

1. (주)민국이 발행한 사채의 조건은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 이자지급일: 매년 12월 31일
- 만기일: 20x5년 12월 31일 일시상환
- 표시이자율: 연 6%
- 사채발행일 시장이자율: 연 9%

2. (주)대한은 20x1년도 이자는 정상적으로 수취하였으나, 20x1년 말에 동 사채의 신용이 후속적으로 손상되었다고 판단하였다. (주)대한은 채무불이행 발생확률을 고려하여 20x2년부터 20x5년까지 매년 말에 수취할 이자의 현금흐름을 ₩20,000으로, 만기에 수취할 원금의 현금흐름을 ₩700,000으로 추정하였다.

3. (주)대한은 20x2년 말에 이자 ₩20,000을 수취하였으며, 20x2년 말에 동 사채의 채무불이행 발생확률을 고려하여 20x3년부터 20x5년까지 매년 말에 수취할 이자의 현금흐름을 ₩40,000으로, 만기에 수취할 원금의 현금흐름을 ₩800,000으로 추정하였다.

4. 동 사채와 관련하여 이자계산 시 월할계산한다.
5. 현재가치 계산 시 아래의 현재가계수를 이용하고, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

| 기간 | 단일금액 ₩1의 현재가계수 | | 정상연금 ₩1의 현재가계수 | |
|----|----------------|--------|----------------|--------|
| | 7% | 9% | 7% | 9% |
| 1 | 0.9346 | 0.9174 | 0.9346 | 0.9174 |
| 2 | 0.8734 | 0.8417 | 1.8080 | 1.7591 |
| 3 | 0.8163 | 0.7722 | 2.6243 | 2.5313 |
| 4 | 0.7629 | 0.7084 | 3.3872 | 3.2397 |
| 5 | 0.7130 | 0.6499 | 4.1002 | 3.8896 |

(물음 1) (주)대한이 사채 취득 시 상각후원가 측정 금융자산으로 분류한 경우, 다음의 <요구사항>에 답하시오.

<요구사항 1>

(주)대한의 회계처리가 20x1년도 현금에 미치는 영향과 20x1년도와 20x2년도 포괄손익계산서 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 현금과 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

| 구분 | 20x1년도 | 20x2년도 |
|---------------|--------|--------|
| 현금에 미치는 영향 | ① | |
| 당기순이익에 미치는 영향 | ② | ③ |

<요구사항 2>

(주)대한이 20x2년 중에 사업모형을 변경하여 상각후원가 측정 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였다. 재분류일 현재 현행 시장이자율은 연 7%이며, 재분류일에 추정한 현금흐름은 20x2년 말에 추정한 현금흐름(<자료> 3. 참조)과 동일하다. 재분류일의 회계처리가 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

| | |
|---------------|---|
| 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
|---------------|---|

(물음 2) (주)대한이 사채 취득 시 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 다음의 <요구사항>에 답하십시오. 단, 사채의 공정가치는 다음과 같다고 가정한다.

| | | |
|------|----------|----------|
| 구분 | 20x1년 말 | 20x2년 말 |
| 공정가치 | ₩500,000 | ₩700,000 |

<요구사항 1>

(주)대한의 회계처리가 20x1년도와 20x2년도 포괄손익계산서 상 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하십시오. 단, 기타포괄이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하십시오.

| | | |
|----------------|--------|--------|
| 구분 | 20x1년도 | 20x2년도 |
| 기타포괄이익에 미치는 영향 | ① | ② |

<요구사항 2>

(주)대한이 20x2년 말에 사업모형을 변경하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 상각후원가 측정 금융자산으로 재분류하였다. 재분류일의 회계처리가 20x3년도 기타포괄이익에 미치는 영향을 계산하십시오. 단, 재분류일의 공정가치는 20x2년 말과 동일하며, 기타포괄이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하십시오.

| | |
|----------------|---|
| 기타포괄이익에 미치는 영향 | ① |
|----------------|---|

【문제 2】 (12점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) 소매업을 영위하고 있는 (주)대한은 재고자산에 대해 소매재고법을 적용하고 있다. 다음의 <자료 1>을 이용하여 <요구사항>에 답하십시오.

<자료 1>

1. (주)대한의 당기 재고자산과 관련된 항목별 원가와 매가는 다음과 같다.

| 항목 | 원가 | 매가 |
|-----------|--------|---------|
| 기초재고자산 | ? | ₩40,000 |
| 당기매입액(총액) | ? | 210,000 |
| 매입환출 | ₩3,000 | 5,000 |
| 매입할인 | 1,000 | |
| 매출액(총액) | | 120,000 |
| 매출환입 | 2,000 | 16,000 |
| 매출에누리 | | 4,000 |
| 가격인상액(순액) | | 22,000 |
| 가격인하액(순액) | | 15,000 |
| 정상파손 | 2,000 | 4,000 |
| 비정상파손 | 6,000 | 12,000 |
| 종업원할인 | | 2,000 |

2. (주)대한이 재고자산에 대해 원가기준으로 선입선출법과 가중평균법을 각각 적용하여 측정한 원가율은 다음과 같다.

| 적용방법 | 원가율 |
|------------|-----|
| 원가기준 선입선출법 | 55% |
| 원가기준 가중평균법 | 50% |

3. 정상파손의 원가는 매출원가에 포함하며, 비정상파손의 원가는 영업외비용으로 처리한다.

4. 원가율 계산 시 소수점 이하는 반올림한다 (예: 61.6%는 62%로 계산).

<요구사항 1>

(주)대한의 재고자산 관련 <자료 1>을 이용하여 기초 재고자산과 당기매입액(총액)의 원가를 계산하시오.

| | |
|--------------|---|
| 기초재고자산 원가 | ① |
| 당기매입액(총액) 원가 | ② |

<요구사항 2>

(주)대한이 재고자산에 대해 저가기준으로 선입선출법을 적용하였을 경우와 가중평균법을 적용하였을 경우 매출원가를 각각 계산하시오.

| | |
|------------|------|
| 적용방법 | 매출원가 |
| 저가기준 선입선출법 | ① |
| 저가기준 가중평균법 | ② |

(물음 2) (주)대한은 재고자산에 대해 저가법을 적용하고 있으며, 기말 재고자산에 대한 <자료 2>는 다음과 같다.

<자료 2>

1. 상품과 원재료에 대한 단위당 취득원가는 다음과 같다.

| | | |
|------|--------|-------|
| 구분 | 상품 | 원재료 |
| 취득원가 | ₩600/개 | ₩20/g |

2. 기말 현재 보유중인 상품의 수량은 3,000개이며, 이 중 2,000개는 확정판매계약을 이행하기 위해 보유중이다. 상품의 판매가격은 다음과 같다.

| | | |
|------|--------|--------|
| 구분 | 일반판매 | 확정판매계약 |
| 판매가격 | ₩550/개 | ₩500/개 |

3. 상품 판매 시 확정판매계약 여부와 상관없이 개당 ₩10에 해당하는 판매비용이 발생할 것으로 예상된다.

4. 기말 현재 보유중인 원재료는 400g이며, 제품을 생산하기 위해 사용된다. 제품의 원가는 순실현가능가치를 초과할 것으로 예상되며, 기말 현재 원재료의 현행대체 원가는 ₩16/g이다.

<자료 2>를 이용하여 (주)대한이 상품과 원재료에 대해 인식할 재고자산평가손실 금액을 각각 계산하시오.

| | | |
|----------|----|-----|
| 항목 | 상품 | 원재료 |
| 재고자산평가손실 | ① | ② |

【문제 3】 (14점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(주)대한의 공장건물 신축과 관련한 다음의 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

1. 20x1년 4월 1일 (주)대한은 (주)민국과 도급계약을 체결하였으며, 동 건설공사는 20x3년 3월 31일에 완공되었다. (주)대한의 공장건물은 차입원가 자본화 적격자산에 해당한다.

2. 동 공사와 관련된 공사비 지출 내역은 다음과 같다.

| | |
|--------------|-----------|
| 일자 | 공사비 지출액 |
| 20x1년 8월 1일 | ₩120,000 |
| 20x1년 9월 1일 | 1,500,000 |
| 20x2년 4월 1일 | 3,000,000 |
| 20x2년 12월 1일 | 1,500,000 |

3. 상기 공사비 지출 내역 중 20x1년 8월 1일 ₩120,000은 물리적인 건설공사 착공 전 각종 인허가를 얻기 위한 활동에서 발생한 것이다.

4. (주)대한의 차입금 내역은 다음과 같으며, 모든 차입금은 매년 말 이자지급 조건이다.

| 차입금 | 차입금액 | 차입일 | 상환일 | 연 이자율 |
|--------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 특정차입금A | ₩900,000 | 20x1.8.1 | 20x2.8.31 | 6% |
| 특정차입금B | 1,800,000 | 20x2.11.1 | 20x3.3.31 | 7% |
| 일반차입금C | 1,000,000 | 20x1.1.1 | 20x3.9.30 | 8% |
| 일반차입금D | 500,000 | 20x1.7.1 | 20x4.6.30 | 10% |

5. (주)대한은 20x2년 12월 1일에 ₩300,000의 정부보조금을 수령하여 즉시 동 공장건물을 건설하는 데 모두 사용하였다.
6. (주)대한은 전기 이전에 자본화한 차입원가는 연평균 지출액 계산 시 포함하지 아니하며, 연평균 지출액과 이자비용은 월할계산한다.
7. 자본화이자율은 소수점 아래 둘째자리에서 반올림한다(예: 5.67%는 5.7%로 계산).

(물음 1) (주)대한이 20x1년~20x3년에 자본화할 차입원가를 계산하시오.

| 구분 | 20x1년 | 20x2년 | 20x3년 |
|-------------------|-------|-------|-------|
| 특정차입금 자본화 차입원가 | ① | ③ | ⑤ |
| 일반차입금 자본화 차입원가 | ② | ④ | ⑥ |

(물음 2) (주)대한은 (주)민국과 상기 도급계약의 일부 조항 해석에 대한 이견이 발생하여, 20x3년 1월 한 달 동안 적격자산에 대한 적극적인 개발활동을 중단하였다. 이 기간 동안 상당한 기술 및 관리 활동은 진행되지 않았으며, 이러한 일시적 지연이 필수적인 경우도 아니어서 (주)대한은 동 기간 동안 차입원가의 자본화를 중단하였다. 이 때, (주)대한이 20x3년 자본화할 차입원가를 계산하시오. 단, 동 건설공사는 예정대로 20x3년 3월 31일에 완공되었다.

| 구분 | 20x3년 |
|----------------|-------|
| 특정차입금 자본화 차입원가 | ① |
| 일반차입금 자본화 차입원가 | ② |

【문제 4】 (11점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

다음은 20x1년 1월 1일 (주)대한이 발행한 사채에 대한 <자료>이다.

<자료>

1. (주)대한이 발행한 사채의 조건은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 만기상환일: 20x3년 12월 31일 일시상환
- 표시이자율: 연 5%
- 이자지급일: 매년 12월 31일
- 사채발행일 유효이자율: 연 ?%

2. (주)대한은 동 사채를 발행하고 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하였다.

(물음 1) 상기 사채의 20x1년 1월 1일 최초 발행 금액은 ₩947,515이라고 가정한다. (주)대한은 동 사채와 관련하여 사채발행기간(3년) 동안 인식해야할 총 이자비용을 3년으로 나누어 매년 균등한 금액으로 인식하였다. (주)대한의 이러한 회계처리는 중요한 오류로 간주된다. (주)대한의 사채 이자비용에 대한 상기 오류를 20x2년 장부 마감 전에 발견하여 올바르게 수정하면, 20x2년 전기이월이익잉여금이 ₩1,169 증가한다. 이 경우, ① 20x1년 1월 1일 (주)대한이 발행한 사채에 적용된 유효이자율을 구하고, ② 이러한 오류수정이 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

| | |
|-------------------------|---|
| 사채 최초 발행 시 적용된 유효이자율(%) | ① |
| 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향 | ② |

(물음 2) 20x2년 12월 31일 현재 (주)대한의 상기 사채의 장부금액은 ₩954,555이라고 가정한다. 20x3년 1월 1일에 (주)대한은 사채의 채권자와 다음과 같은 조건변경을 합의하였다.

<조건변경 관련 정보>

1. (주)대한이 발행한 사채의 조건변경 전후 정보는 다음과 같다.

| 항목 | 변경 전 | 변경 후 |
|-------|------------|------------|
| 만기 | 20x3.12.31 | 20x5.12.31 |
| 표시이자율 | 연 5% | 연 1% |
| 액면금액 | ₩1,000,000 | ₩900,000 |

2. 동 사채의 조건변경 과정에서 (주)대한은 채권자에게 채무조정수수료 ₩18,478을 지급하였다.

3. 20x3년 1월 1일 상기 사채의 변경된 미래 현금흐름을 시장이자율로 할인한 현재가치는 다음과 같다. 동 사채의 미래현금흐름의 현재가치는 공정가치와 동일한 것으로 본다.

| 시장이자율 | 20x3년 1월 1일 |
|-------|-------------|
| 연 10% | ₩698,551 |
| 연 11% | ₩680,073 |
| 연 12% | ₩662,237 |

4. 20x3년 1월 1일 현재 (주)대한의 동 사채에 대한 시장이자율은 연 12%이다.

5. (주)대한은 상기 계약조건의 변경이 실질적 조건변경에 해당하지 않는 것으로 판단하여 회계처리하였다.

(주)대한은 20x3년 장부 마감 전에 상기 계약조건의 변경이 실질적 조건변경에 해당됨을 알게 되었으며, 기존의 회계처리는 중요한 오류로 간주되었다. 이를 올바르게 수정하였을 때, 아래 양식을 이용하여 수정표를 완성하십시오. 단, 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하십시오.

| 항목 | 수정전 금액 | 수정금액 | 수정후 금액 |
|-----------|--------|------|--------|
| 사채 장부금액 | ? | ① | ? |
| 이자비용 | ? | ② | ? |
| 금융부채 조정이익 | ? | ③ | ? |

<답안작성 예시>

사채 장부금액, 이자비용, 금융부채조정이익의 수정전 금액이 각각 ₩10,000, ₩200, ₩100이고 수정후 금액이 각각 ₩8,000, ₩350, ₩60인 경우, 아래와 같이 작성한다.

| 항목 | 수정전 금액 | 수정금액 | 수정후 금액 |
|-----------|--------|-----------|--------|
| 사채 장부금액 | ? | ①(-)2,000 | ? |
| 이자비용 | ? | ② 150 | ? |
| 금융부채 조정이익 | ? | ③ (-)40 | ? |

【문제 5】 (15점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

다음의 <자료 1>을 이용하여 (물음 1)부터 (물음 4)까지 답하고, <자료 2>를 이용하여 (물음 5)에 답하십시오. 단, 답안 작성 시 원 이하는 반올림한다.

<자료 1>

· (주)대한은 20x1년 1월 1일 복합금융상품을 발행하였으며, 발행조건은 다음과 같다.

- 액면금액: ₩1,000,000
- 만기상환일: 20x3년 12월 31일
- 표시이자율: 연 4%
- 이자지급일: 매년 12월 31일(연 1회)
- 보장수익률: 연 5%
- 사채발행일 현재 동일 조건의 신주인수권(전환권)이 없는 일반사채 시장수익률: 연 6%
- 신주인수권행사(전환)가격: 사채액면 ₩10,000당 1주의 보통주
- 보통주 액면금액: 1주당 ₩5,000

- (주)대한은 주식발행가액 중 주식의 액면금액은 '자본금'으로, 액면금액을 초과하는 부분은 '주식발행초과금'으로 표시한다.
- (주)대한은 신주인수권(전환권)이 행사될 때 신주인수권대가(전환권대가)를 주식의 발행가액으로 대체한다.
- 동 복합금융상품과 관련하여 이자계산 시 율할계산한다. 현재가치 계산 시 아래의 현가계수를 이용한다.

| 기간 | 단일금액 ₩1의 현가계수 | | | 정상연금 ₩1의 현가계수 | | |
|----|------------------|--------|--------|------------------|--------|--------|
| | 4% | 5% | 6% | 4% | 5% | 6% |
| 1 | 0.9615 | 0.9524 | 0.9434 | 0.9615 | 0.9524 | 0.9434 |
| 2 | 0.9246 | 0.9070 | 0.8900 | 1.8861 | 1.8594 | 1.8334 |
| 3 | 0.8890 | 0.8638 | 0.8396 | 2.7751 | 2.7232 | 2.6730 |

(물음 1) 상기 복합금융상품이 전환사채이며 액면 발행되었다고 가정한다. 20x2년 1월 1일 전환사채 액면금액의 40%가 전환청구 되었으며, 이에 따라 (주)대한은 자사의 보통주를 발행하였다. 전환권을 청구하기 직전 재무상태표 상 자산총계는 ₩15,000,000이며, 부채총계는 ₩5,000,000이다. 전환 직후 (주)대한의 부채비율을 계산하시오. 단, 부채비율(%)은 [(부채총계/자산총계)×100]을 사용하며, 계산 결과는 소수점 둘째자리에서 반올림한다(예: 55.67%는 55.7%로 계산).

| | |
|---------------|---|
| 전환 직후 부채비율(%) | ① |
|---------------|---|

(물음 2) 상기 복합금융상품이 전환사채이며 발행 금액은 ₩985,000이라고 가정한다. 20x2년 1월 1일 60%의 전환권이 행사되어 보통주가 발행되었다고 할 때 다음 양식에 제시된 항목을 계산하시오.

| | |
|----------------------|---|
| 전환권 행사시 주식발행초과금 증가분 | ① |
| 전환권 행사 직후 전환사채의 장부금액 | ② |

(물음 3) 상기 복합금융상품이 비분리형 신주인수권부사채이며 액면발행되었다고 가정할 때 다음의 <요구사항>에 답하시오.

<요구사항 1>

20x2년 4월 1일 80%의 신주인수권이 행사되어 보통주가 발행되었고, 행사금액은 사채액면금액의 100%이다. 다음 양식에 제시된 항목을 계산하시오.

| | |
|-------------------------------|---|
| 신주인수권 행사시 주식발행초과금 증가분 | ① |
| 신주인수권 행사 직후 신주인수권부사채의 장부금액 | ② |

<요구사항 2>

(주)대한의 20x2년도 포괄손익계산서에 인식될 이자비용을 계산하시오.

| | |
|------------|---|
| 20x2년 이자비용 | ① |
|------------|---|

(물음 4) 상기 복합금융상품은 전환사채이며 액면 발행되었다고 가정한다. (주)대한은 전환사채의 조기 전환을 유도하고자 20x3년 7월 1일에 사채 액면금액 ₩10,000당 보통주 1.2주로 전환하는 것으로 조건을 변경하였다. 조건변경일 현재 (주)대한의 보통주 1주당 공정가치는 ₩7,000이다. (주)대한의 전환사채 관련 전환조건 변경 거래가 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

| | |
|---------------|---|
| 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
|---------------|---|

(물음 5) 위 물음들과 독립적으로, (주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국에게 연속상환사채를 발행하였다. 아래의 <자료 2>를 이용하여 <요구사항>에 답하시오.

<자료 2>

• 사채의 발행조건은 다음과 같다.

- 사채의 액면금액: ₩1,000,000
- 만기상환일: 20x4년 12월 31일
- 표시이자율: 연 8%
- 이자지급일: 매년 12월 31일(연 1회)
- 원금의 상환방법: 20x1년부터 20x4년까지 매년 말 ₩250,000씩 상환
- 사채발행일 현재 동 사채에 적용되는 유효이자율: 연 5%

• 동 사채와 관련하여 이자계산 시 월할계산한다. 현재가치 계산 시 아래의 현재계수를 이용한다.

| 기간 | 단일금액 ₩1의 현재계수 | | |
|----|---------------|--------|--------|
| | 4% | 5% | 8% |
| 1 | 0.9615 | 0.9524 | 0.9259 |
| 2 | 0.9246 | 0.9070 | 0.8573 |
| 3 | 0.8890 | 0.8638 | 0.7938 |
| 4 | 0.8548 | 0.8227 | 0.7350 |

<요구사항 1>

(주)대한의 사채와 관련하여 20x2년도에 인식될 이자비용을 계산하시오.

| | |
|------------|---|
| 20x2년 이자비용 | ① |
|------------|---|

<요구사항 2>

(주)대한이 20x3년 1월 1일에 위 사채를 재매입하여 자기사채로 처리하는 경우 (주)대한의 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 자기사채의 매입시점에 동 사채에 적용되는 시장이자율은 연 4%이며, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

| | |
|---------------|---|
| 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
|---------------|---|

【문제 6】 (10점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

다음은 (주)대한의 자료이고, 각 물음에 답하시오.

<공통자료>

1. 다음은 20x4년 1월 1일 (주)대한의 부분 재무상태표이다.

<부분 재무상태표>

| | | |
|--------------|-------------|-------------|
| 자본금 | | ₩6,000,000 |
| 1. 보통주자본금 | ₩4,000,000 | |
| 2. 우선주자본금 | 2,000,000 | |
| 자본잉여금 | | 9,800,000 |
| 1. 주식발행초과금 | 6,800,000 | |
| 2. 감자차익 | 3,000,000 | |
| 자본조정 | | (1,000,000) |
| 1. 자기주식(보통주) | (1,000,000) | |
| 기타포괄손익누계액 | | 4,000,000 |
| 1. 재평가잉여금 | 4,000,000 | |
| 이익잉여금 | | 8,000,000 |
| 1. 이익준비금 | 3,000,000 | |
| 2. 미처분이익잉여금 | 5,000,000 | |
| 자본총계 | | ₩26,800,000 |

2. 20x4년 1월 1일 자본의 구성항목은 다음과 같다.

- 20x4년 1월 1일 현재 발행된 보통주(주당 액면금액: ₩5,000, 주당 발행금액: ₩10,000)는 800주이고, 우선주(주당 액면금액: ₩5,000, 주당 발행금액: ₩12,000)는 400주이다.
- 우선주는 20x4년 1월 1일 현재 한 종류만 발행되었으며, 우선주는 누적적 우선주로 10%까지 부분참가적 우선주이다.
- 보통주배당률은 연 3%이고, 우선주배당률은 연 4%이다.
- (주)대한이 20x4년 1월 1일 현재 보유하고 있는 자기주식의 수량은 100주이다.

(물음 1) <공통자료>와 <추가자료 1>을 활용하여 물음에 답하시오.

<추가자료 1>

1. (주)대한은 자본금을 확충하기 위하여 20x4년 2월 1일에 주식발행초과금을 재원으로 하여 현재 유통중인 보통주를 대상으로 20%의 무상증자를 실시하였다.
2. (주)대한은 유상증자로 보통주 신주(주당 액면금액: ₩5,000, 주당 신주발행금액: ₩12,000) 105주를 발행하기로 하고, 20x4년 2월 15일에 청약증거금 ₩250,000을 수령하였다. 20x4년 4월 1일 신주발행관련 직접비용 ₩200,000을 현금지급하고 나머지 유상증자대금을 전액 납입 받아 유상증자를 완료하였다.
3. (주)대한은 재무전략의 일환으로 20x4년 9월 1일에 보통주 200주(주당 액면금액: ₩5,000)를 발행하고 그 대가로 공정가치가 ₩1,200,000인 토지를 취득하였다. 단, 현물출자로 인한 자산의 취득원가는 해당 자산의 공정가치로 한다.
4. (주)대한의 20x4년 당기순이익은 ₩1,500,000이다. (주)대한은 20x4년 경영성과에 대해서 20x5년 2월 15일 주주총회에서 20x4년도 재무제표에 대한 결산승인을 수행하였으며 현금배당(₩500,000), 이익준비금 적립(₩500,000)을 원안대로 승인하고 이를 지급하였다.

(주)대한의 20x4년 말 재무상태표에 표시되는 자본금, 자본잉여금 그리고 이익잉여금의 금액을 각각 계산하시오.

| | |
|-------|---|
| 자본금 | ① |
| 자본잉여금 | ② |
| 이익잉여금 | ③ |

(물음 2) <공통자료>와 <추가자료 2>를 활용하여 다음의 <요구사항>에 답하시오. 단, 회계처리는 대한민국의 상법규정에 근거하여 수행하였다.

<추가자료 2>

1. (주)대한은 20x4년 3월 1일 지분상품으로 분류되는 전환우선주 100주(주당 액면금액: ₩5,000, 주당 발행가액: ₩12,000)를 유상증자하였다. 유상증자 시 신주발행관련 직접비용 ₩10,000이 발생하였다. 전환우선주는 발행일로부터 3개월이

경과한 후부터 보통주로 전환이 가능하며, 우선주 1주가 보통주 1.4주(주당 액면금액: ₩5,000)로 전환되는 조건이다.

2. (주)대한이 20x4년 3월 1일 발행한 전환우선주 중 40주가 20x4년 9월 1일 보통주로 전환되었다.
3. (주)대한은 20x4년 4월 1일에 지분상품으로 분류되는 상환우선주 100주(주당 액면금액: ₩5,000)를 주당 ₩12,500에 발행하였다.
4. 20x4년 6월 1일에 지분상품으로 분류되는 상환우선주 100주를 주당 ₩13,000에 취득하였다.
5. 20x4년 8월 1일에 20x4년 6월 1일에 취득한 상환우선주를 소각하였다. (주)대한은 상환우선주의 상환을 위하여 별도의 임의적립금을 적립하지 않았다.

<요구사항 1>
 (주)대한의 20x4년 9월 1일 전환우선주 전환과 관련된 회계처리를 수행하시오.

<요구사항 2>
 (주)대한의 20x4년 말 재무상태표에 표시되는 자본금과 자본잉여금의 금액을 각각 계산하시오.

| | |
|-------|---|
| 자본금 | ① |
| 자본잉여금 | ② |

(물음 3) (주)대한은 20x1년 1월 1일 설립되었으며, (주)대한의 보통주와 우선주는 설립과 동시에 발행되었다. (주)대한은 설립 이래 배당금을 지급하지 못하다가 처음으로 20x4년 4월 1일에 20x3년 12월 31일을 기준으로 하는 ₩500,000의 현금배당을 선언하였다. (주)대한의 우선주와 보통주에 배분되는 배당금을 각각 계산하시오. 단, 답안 작성 시 원이하는 반올림한다.

| | |
|---------------|---|
| 우선주에 배분되는 배당금 | ① |
| 보통주에 배분되는 배당금 | ② |

【문제 7】 (13점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

(물음 1) 부여한 주식에 현금결제선택권이 후속적으로 추가된 경우와 관련된 다음의 <자료 1>을 이용하여 <요구사항>에 답하시오.

<자료 1>

1. (주)대한은 20x1년 초에 영업부서 직원이 20x4년 말까지 근무하면 가득하는 조건으로 영업부서 직원 10명에게 공정가치가 주당 ₩600인 주식을 각각 200주씩 부여하였다.
2. (주)대한은 20x3년 말에 주식의 공정가치가 주당 ₩540으로 하락함에 따라 동일자로 당초 부여한 주식에 현금결제선택권을 추가하였다. 이에 따라 영업부서 직원은 가득일에 선택적으로 주식 200주를 수취하거나 200주에 상당하는 현금을 수취할 수 있게 되었다.
3. (주)대한은 20x3년 말에 현금결제선택권이 추가됨에 따라 현금으로 결제할 의무를 부담하게 되었다. 따라서 (주)대한은 20x3년 말 현재 주식의 공정가치와 당초 특정된 근무용역을 제공받은 정도에 기초하여 20x3년 말에 현금으로 결제될 부채를 인식하였다. 또한 (주)대한은 20x4년 말에 부채의 공정가치를 재측정하고 그 공정가치 변동을 그 기간의 당기손익으로 인식하였다.
4. (주)대한은 모든 가득기간에 걸쳐 퇴사할 영업부서 직원은 없을 것으로 계속 추정하였으며, 실제로도 가득기간까지 퇴사한 영업부서 직원은 없었다.
5. 20x4년 말 현재 (주)대한 주식의 공정가치는 주당 ₩500이다.

<요구사항 1>

(주)대한이 20x2년~20x4년도 포괄손익계산서에 인식할 연도별 당기보상비용을 각각 계산하시오.

| | |
|---------------|---|
| 20x2년도 당기보상비용 | ① |
| 20x3년도 당기보상비용 | ② |
| 20x4년도 당기보상비용 | ③ |

<요구사항 2>

(주)대한이 20x3년과 20x4년 말 재무상태표에 표시할 현금결제선택권과 관련된 부채의 금액을 각각 계산하시오.

| | |
|------------|---|
| 20x3년 말 부채 | ① |
| 20x4년 말 부채 | ② |

(물음 2) 부여한 주식선택권의 중도청산과 관련된 다음의 <자료 2>를 이용하여 <요구사항>에 답하시오. 각 <요구사항>은 독립적이다.

<자료 2>

1. (주)민국은 20x1년 초에 마케팅부서 직원 10명에게 주식선택권을 각각 20개씩 부여하고, 20x4년 말까지 근무하면 가득하는 조건을 부과하였다. 부여일 현재 주식선택권의 공정가치는 단위당 ₩900이다.
2. (주)민국은 20x3년 초에 마케팅부서 직원 10명에게 부여한 주식선택권 전부를 중도청산하였는데, 주식선택권에 대해 개당 ₩1,200씩 현금으로 지급하였다.
3. (주)민국은 모든 가득기간에 걸쳐 퇴사할 마케팅부서 직원은 없을 것으로 계속 추정하였으며, 실제로도 중도청산일까지 퇴사한 마케팅부서 직원은 없었다.

<요구사항 1>

중도청산일에 주식선택권의 공정가치가 단위당 ₩1,200인 경우, 중도청산이 (주)민국의 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

| | |
|----------------------|---|
| 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
|----------------------|---|

<요구사항 2>

중도청산일에 주식선택권의 공정가치가 단위당 ₩1,000인 경우, 중도청산이 (주)민국의 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

| | |
|----------------------|---|
| 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
|----------------------|---|

<요구사항 3>

중도청산이 이루어지기 직전인 20x3년 초에 마케팅 부서 직원 10명이 모두 퇴사하였다고 가정한다. 동 사건이 (주)민국의 20x3년도 포괄손익계산서 상 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 당기순이익이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

| | |
|----------------------|---|
| 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
|----------------------|---|

【문제 8】 (12점)

20x1년 초에 설립된 (주)대한의 다음 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

<자료>

1. 20x1년 법인세 계산 관련 자료

- (주)대한의 20x1년도 법인세비용차감전순이익은 ₩100,000이다.
- 당기에 납부한 세법상 손금으로 인정되지 않는 벌금 ₩10,000을 당기비용으로 인식하였다.
- 당기 말에 판매보증충당부채 ₩30,000을 인식하였다. 동 판매보증충당부채는 20x2년부터 20x4년까지 매년 ₩10,000씩 소멸되었다.

- 당기 말에 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 평가이익 ₩15,000을 당기이익으로 인식하였다. 동 당기손익-공정가치 측정 금융자산은 20x2년에 모두 처분되었다.
- 20x1년에 적용할 세율은 10%이나, 20x1년 중 개정된 세법에 따라 20x2년에 적용할 세율은 20%이고, 20x3년부터 적용할 세율은 30%이다.

2. 20x2년 법인세 계산 관련 자료

- (주)대한의 20x2년도 법인세비용차감전순이익은 ₩200,000이다.
- 당기에 발생한 접대비한도초과액은 ₩20,000이며, 당기비용으로 인식하였다.
- 당기에 발생한 감가상각비한도초과액은 ₩60,000이며, 동 감가상각비한도초과액은 20x3년부터 20x5년까지 매년 ₩20,000씩 소멸되었다.
- 당기 중 ₩50,000에 매입한 재고자산의 당기 말 순실현가능가치가 ₩20,000으로 하락함에 따라 세법상 인정되지 않는 저가법을 적용하여 평가손실을 당기비용으로 처음 인식하였다. 동 재고자산은 20x3년에 모두 외부로 판매되었다.
- 당기 중 ₩90,000에 취득한 토지의 당기 말 공정가치가 ₩100,000으로 상승함에 따라 세법상 인정되지 않는 재평가모형을 적용하여 재평가잉여금을 자본항목으로 처음 인식하였다. 동 토지는 20x3년에 모두 외부로 처분되었다.
- 당기 중 ₩20,000에 취득한 자기주식을 당기 말에 현금 ₩40,000에 모두 처분하고 자기주식처분이익을 자본항목으로 처음 인식하였다.
- 20x2년에 적용할 세율은 20%이나, 20x2년 중 개정된 세법에 따라 20x3년에 적용할 세율은 25%이고, 20x4년부터 적용할 세율은 20%이다.

3. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 상계하지 않으며, 이연법인세자산의 실현가능성은 매년 높다고 가정한다.

(물음 1) (주)대한이 20x1년도 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식할 법인세비용과 20x1년 말 재무상태표에 표시할 이연법인세자산과 이연법인세부채의 금액을 각각 계산하시오.

| | |
|------------------|---|
| 당기손익으로 인식할 법인세비용 | ① |
| 이연법인세자산 | ② |
| 이연법인세부채 | ③ |

(물음 2) (주)대한이 20x2년도 포괄손익계산서에 당기손익으로 인식할 법인세비용과 20x2년 말 재무상태표에 표시할 이연법인세자산과 이연법인세부채의 금액을 각각 계산하시오.

| | |
|------------------|---|
| 당기손익으로 인식할 법인세비용 | ① |
| 이연법인세자산 | ② |
| 이연법인세부채 | ③ |

【문제 9】 (16점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일에 (주)민국의 의결권 있는 보통주식 80%를 취득하여 실질지배력을 획득하였다. (주)대한이 지배력 획득일에 주식의 취득대가로 (주)민국의 순자산 장부금액을 초과하여 지급한 금액은 전액 건물에 배분되며, 동 건물은 4년의 잔존 내용연수 기간 동안 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각된다. 아래 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

- (주)민국은 (주)대한의 유일한 종속기업이며, 20x2년 말 (주)대한과 (주)민국의 별도(개별)재무제표와 연결실체 재무제표를 표시하면 다음과 같다.

| | | (주)대한 | (주)민국 | 연결실체 |
|---|---|----------|----------|---------|
| 현 | 금 | 278,000 | 63,000 | 341,000 |
| 매 | 출 | 40,000 | 30,000 | ? |
| 재 | 고 | 80,000 | 40,000 | 100,000 |
| 종 | 속 | ? | | |
| 토 | 지 | 200,000 | 110,000 | 300,000 |
| 건 | 물 | 100,000 | 40,000 | 160,000 |
| 감 | 가 | (50,000) | (30,000) | ? |
| 기 | 계 | 20,000 | 8,000 | 29,000 |
| 감 | 가 | (8,000) | (1,000) | ? |
| 자 | 산 | ? | 260,000 | ? |
| 매 | 입 | 38,000 | 20,000 | 53,000 |
| 단 | 기 | ? | 50,000 | ? |
| 자 | 본 | 200,000 | 100,000 | 200,000 |
| 이 | 익 | 450,000 | 90,000 | ? |
| 비 | 지 | | | ? |
| 부 | 채 | ? | 260,000 | ? |

| | | (주)대한 | (주)민국 | 연결실체 |
|------------|---|---------|---------|---------|
| 매 | 출 | 200,000 | 130,000 | 300,000 |
| 매 | 출 | 120,000 | 70,000 | 165,000 |
| 감 | 가 | 15,000 | 10,000 | 29,500 |
| 이 | 자 | 2,000 | 1,000 | 3,500 |
| 기 | 타 | 20,000 | 11,000 | 19,000 |
| 기 | 타 | 2,000 | 1,000 | 2,500 |
| 당 | 기 | 81,000 | 59,000 | 118,500 |
| 당기순이익의 귀속: | | | | |
| 지배기업의 소유주 | | | | 113,700 |
| 비지배지분 | | | | 4,800 |
| | | | | 118,500 |

2. (주)대한은 별도재무제표 상 (주)민국에 대한 종속 기업투자주식을 원가법으로 평가하고 있으며, 연결 재무제표 작성 시 비지배지분은 종속기업 순자산의 공정가치에 대한 비례적 지분에 기초하여 결정한다.
3. 20x1년과 20x2년에 (주)대한과 (주)민국 모두 배당을 선언한 바가 없다.
4. 20x1년과 20x2년에 발생한 (주)대한과 (주)민국 간의 내부거래 내역은 다음과 같다.
 - (주)대한과 (주)민국은 매년 재고자산 내부거래를 하고 있다. 20x2년 1월 1일 현재 재고자산 내부 거래에 따른 미실현이익의 잔액은 모두 전기에 (주)대한이 (주)민국에 판매하여 발생한 것이며, 이는 20x2년 중에 모두 실현되었다.
 - (주)대한은 20x2년에 (주)민국에 대한 매출채권 중 ₩2,000을 은행에서 할인하였으며, 동 할인거래는 매출채권의 제거조건을 만족하는 거래이다. 이와 관련하여 (주)대한은 매출채권 처분손실(기타비용) ₩500을 인식하였다.
 - (주)대한은 20x2년 1월 1일 취득원가 ₩5,000, 장부금액 ₩2,000의 기계장치를 (주)민국에게 ₩4,000에 현금 매각하였다. 매각일 현재 동 기계장치의 잔존내용연수는 4년이며, 잔존가치 없이 정액법으로 감가상각한다. (주)민국은 동 기계장치를 20x2년 말 현재 사용하고 있다.
 - (주)민국은 20x2년 1월 1일에 보유 토지 중 1필지 (장부금액: ₩50,000)를 (주)대한에게 ₩60,000에 현금 매각하였으며, (주)대한은 20x2년 말 현재 동 토지를 계속 보유하고 있다.
5. (주)대한과 (주)민국은 모든 유형자산(토지, 건물, 기계 장치)에 대해 원가모형을 적용하고 있다. 또한 (주)대한과 (주)민국이 20x1년 1월 1일 이후 상기 내부 거래 외에 추가적으로 취득하거나 처분한 유형 자산은 없다.
6. (주)대한과 (주)민국의 별도(개별)재무상태표 상 자본 항목은 자본금과 이익잉여금으로 구성되어 있다.

(물음 1) 지배력 획득일인 20x1년 1월 1일에 (주)민국의 이익잉여금은 ₩40,000이었으며, 20x1년 1월 1일 이후 (주)민국의 자본금 변동은 없다. 20x2년 말 (주)대한의 별도재무상태표에 표시될 종속기업투자 주식의 금액을 계산하시오.

| | |
|----------|---|
| 종속기업투자주식 | ① |
|----------|---|

(물음 2) (주)대한의 20x2년 말 연결재무상태표에 표시될 다음의 금액을 계산하시오.

| | |
|---------------|---|
| 매출채권 | ① |
| 감가상각누계액(건물) | ② |
| 감가상각누계액(기계장치) | ③ |

(물음 3) 20x2년 말 (주)대한과 (주)민국 간의 ① 재고 자산 내부거래에 따른 미실현이익의 잔액을 계산하시오. 또한 ② 20x2년에 (주)대한과 (주)민국 간에 이루어진 재고자산 내부거래의 유형(상향판매 또는 하향판매: 아래 표 참조)을 구분하고, ③ 그렇게 판단한 근거를 간략히 서술하시오. 단, 20x2년에는 단 1건의 재고자산 내부거래만이 발생하였으며, 동 내부거래 재고자산은 20x2년 12월 31일 현재 연결 실체 외부로 판매되지 않고 매입회사의 장부에 모두 남아 있다.

| 재고자산 내부거래 유형 | 판매회사 | 매입회사 |
|--------------|-------|-------|
| 상향판매 | (주)민국 | (주)대한 |
| 하향판매 | (주)대한 | (주)민국 |

| | |
|--|---|
| 20x2년 12월 31일 현재 재고자산 내부거래에 따른 미실현이익의 잔액 | ① |
| 재고자산 내부거래 유형 구분 (상향판매 또는 하향판매) | ② |
| ‘②’에 표시한 답에 대한 판단근거 | ③ |

(물음 4) 20x2년 1월 1일에 존재한 (주)대한과 (주)민국 간의 재고자산 내부거래에 따른 전기이월 미실현 이익의 잔액을 계산하시오.

| | |
|--|---|
| 20x2년 1월 1일 현재 재고자산 내부거래에 따른 미실현이익의 잔액 | ① |
|--|---|

(물음 5) (주)대한의 20x2년 말 연결재무상태표에 표시될 이익잉여금과 비지배지분의 금액을 각각 계산하시오.

| | |
|---------|---|
| 연결이익잉여금 | ① |
| 비지배지분 | ② |

【문제 10】 (9점)

(주)대한은 20x1년 4월 1일에 (주)민국의 주식과 교환하여 (주)대한의 주식을 발행함으로써 (주)민국을 취득하였다. 하지만 동 사업결합은 (주)민국(법적 피취득자, 회계상 취득자)이 (주)대한(법적 취득자, 회계상 피취득자)을 취득한 역취득에 해당한다. 아래 <자료>를 이용하여 물음에 답하시오.

<자료>

- 사업결합 직전 (주)대한과 (주)민국의 재무상태표는 다음과 같다. (주)대한의 납입자본은 보통주 60주(액면금액: 1주당 ₩100)로 구성되어 있으며, (주)민국의 납입자본은 보통주 40주(액면금액: 1주당 ₩500)로 구성되어 있다.

| | 재무상태표 | |
|-----------|-------------|---------|
| | 20x1년 4월 1일 | (단위: ₩) |
| | (주)대한 | (주)민국 |
| 유 동 자 산 | 10,000 | 30,000 |
| 비 유 동 자 산 | 25,000 | 45,000 |
| 자 산 총 계 | 35,000 | 75,000 |
| 유 동 부 채 | 7,000 | 5,000 |
| 비 유 동 부 채 | 13,000 | 10,000 |
| 납 입 자 본 | 6,000 | 20,000 |
| 이 익 잉 여 금 | 9,000 | 40,000 |
| 부채 및 자본총계 | 35,000 | 75,000 |

- 20x1년 4월 1일에 (주)대한은 (주)민국의 보통주 각 1주와 교환하여 보통주 6주를 발행하고, (주)민국의 주주는 자신들이 보유하고 있는 (주)민국의 주식을 모두 (주)대한의 주식으로 교환한다. 이에 따라 (주)대한은 (주)민국의 보통주 40주 모두에 대해 보통주 240주를 발행한다.

3. 20x1년 4월 1일 현재 (주)대한과 (주)민국의 보통주 1주당 공정가치는 각각 ₩200과 ₩3,000이다.

4. 20x1년 4월 1일 현재 (주)대한이 보유한 비유동자산의 공정가치는 ₩30,000이며, 이를 제외한 (주)대한의 식별가능한 자산과 부채의 공정가치는 장부금액과 동일하다.

(물음 1) 사업결합 직후 연결재무상태표에 표시될 다음의 금액을 계산하시오.

| | |
|-------|---|
| 영업권 | ① |
| 납입자본 | ② |
| 이익잉여금 | ③ |

(물음 2) (주)민국의 20x0년도 당기순이익과 20x1년도의 연결당기순이익이 각각 ₩7,200과 ₩14,250이라고 할 때, ① 20x1년도 주당이익과 ② 비교목적 공시를 위해 재작성된 20x0년도 주당이익을 각각 계산하시오. 단, 20x1년 기초부터 역취득 직전까지 (주)민국의 유통보통주식수에 변동은 없으며, 가중평균 유통보통주식수는 월할계산한다.

| | |
|----------------------|---|
| 20x1년도 주당이익 | ① |
| 20x0년도에 대해 재작성된 주당이익 | ② |

【문제 11】 (13점)

※ 다음의 각 물음은 독립적이다.

대한민국 소재 기업인 (주)대한은 12월 말 결산법인이다. 답안을 작성할 때 당기순이익이나 기타포괄이익 등이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

(붙임 1) (주)대한은 20x1년 11월 30일 미국으로부터 상품 \$200을 수입하고 수입일의 환율을 적용하여 매입채무를 인식하였다. (주)대한은 동 수입 거래 대금을 3개월 후에 미국달러(\$)로 지급하기로 하였다. 회사의 재무담당자는 환율변동위험에 대비하기 위해 3개월 후에 \$200을 ₩1,230/\$에 매입하는 통화선도계약을 체결하였다. 위의 거래들이 (주)대한의 20x1년 및 20x2년의 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 통화선도의 현재가치 평가는 생략한다.

| 일자 | 현물환율 | 선도환율* |
|------------|-----------|-----------|
| 20x1.11.30 | ₩1,200/\$ | ₩1,230/\$ |
| 20x1.12.31 | ₩1,250/\$ | ₩1,270/\$ |
| 20x2.2.28 | ₩1,300/\$ | - |

* 선도환율은 만기가 20x2년 2월 28일이다.

| | |
|----------------------|---|
| 20x1년도 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
| 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향 | ② |

(붙임 2) (주)대한은 20x3년 3월 31일에 \$300의 상품을 해외로 수출할 계획이며, 거래대금은 미국 달러(\$)로 수령하려고 한다. (주)대한은 위의 수출과 관련된 환율변동위험에 대비하기 위해 20x2년 9월 30일에 6개월 후 \$300을 ₩1,380/\$에 매도하는 통화선도계약을 체결하였다. 다음의 <요구사항>에 답하시오.

<요구사항 1>

(주)대한이 이 통화선도계약을 위험회피수단으로 지정 (요건충족 가정)한 경우 이 통화선도 계약이 (주)대한의 20x2년과 20x3년의 기타포괄이익과 당기순이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, 상품의 수출로 인한 매출인식과 위험회피적립금의 재분류조정에 따른 영향은 고려하지 않는다. 통화선도의 현재가치 평가는 생략한다.

| 일자 | 현물환율 | 선도환율* |
|------------|-----------|-----------|
| 20x2.9.30 | ₩1,400/\$ | ₩1,380/\$ |
| 20x2.12.31 | ₩1,380/\$ | ₩1,350/\$ |
| 20x3.3.31 | ₩1,340/\$ | - |

* 선도환율은 만기가 20x3년 3월 31일이다.

| | |
|-----------------------|---|
| 20x2년도 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
| 20x2년도 기타포괄이익에 미치는 영향 | ② |
| 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향 | ③ |
| 20x3년도 기타포괄이익에 미치는 영향 | ④ |

<요구사항 2>

(주)대한은 20x3년 3월 31일에 \$300의 상품이 예정 대로 수출되어 매출을 인식하였다. 이에 따라 위험 회피적립금을 재분류조정하려 한다. 이 재분류조정이 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향을 계산하시오. 단, 매출인식의 영향은 고려하지 않는다.

| | |
|----------------------|---|
| 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
|----------------------|---|

(물음 3) (주)대한은 20x0년 말에 상품(취득가액 CNY5,000)을 외상으로 매입하였으나, 20x1년 말까지 매입대금을 상환하지 못하였다. (주)대한의 기능통화는 달러화(\$)이고 표시통화는 원화(₩)라고 가정한다. 환율자료는 다음과 같다.

| 일자 | 환율(\$/CNY) | 환율(₩/\$) |
|------------|------------|-----------|
| 20x0.12.31 | \$0.23/CNY | ₩1,200/\$ |
| 20x1.12.31 | \$0.20/CNY | ₩1,250/\$ |

20x1년 말에 (주)대한이 재무제표를 작성하면서 외화표시 매입채무를 표시통화로 환산할 경우 당기순이익, 기타포괄이익 그리고 총포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오.

| | |
|-----------------------|---|
| 20x1년도 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
| 20x1년도 기타포괄이익에 미치는 영향 | ② |
| 20x1년도 총포괄이익에 미치는 영향 | ③ |

【문제 12】 (12점)

(주)대한은 20x1년 1월 1일 (주)민국의 보통주 400주 (발행주식의 40%)를 주당 ₩2,000에 취득하였다. 이로 인해 (주)대한은 (주)민국에 대해 유의적인 영향력을 가지게 되었다. 다음 <자료>를 이용하여 각 물음에 답하시오.

| <자료> | | | |
|---|----------|------------|--------------|
| <ul style="list-style-type: none"> 20x1년 1월 1일 (주)민국의 순자산 장부금액은 ₩1,000,000이다. 공정가치와 장부금액의 차이가 발생하는 항목은 다음과 같다. 단, 기계장치와 건물의 잔존가치는 없으며, 감가상각방법으로 정액법을 이용한다. | | | |
| 계정과목 | 장부금액 | 공정가치 | 비고 |
| 재고자산 | ₩100,000 | ₩150,000 | 20x1년에 모두 판매 |
| 기계장치 | ₩300,000 | ₩450,000 | 잔존내용 연수 5년 |
| 건물 | ₩500,000 | ₩1,000,000 | 잔존내용 연수 10년 |

• 20x1년도와 20x2년도에 (주)민국이 보고한 당기순이익 등의 자료는 다음과 같다. 기타 포괄손익은 재분류조정이 되는 항목이다.

| 구분 | 20x1년 | 20x2년 |
|--------|----------|------------|
| 당기순이익 | ₩300,000 | ₩400,000 |
| 기타포괄손익 | ₩70,000 | ₩(-)35,000 |
| 현금배당 | ₩50,000 | ₩80,000 |

• (주)대한도 (주)민국의 20x1년 현금배당을 받을 권리가 있다고 가정한다.
 • (주)민국은 자기주식을 보유하고 있지 않고, (주)대한과 (주)민국 사이에는 내부거래가 없으며, (주)대한이 보유한 (주)민국의 보통주에 대한 손상 징후는 존재하지 않는다.

(물음 1) (주)대한이 취득한 (주)민국의 보통주와 관련하여 다음의 금액을 계산하시오.

| | |
|-----------------------|---|
| 20x1년 보통주 취득시 영업권의 가치 | ① |
| 20x1년 말 관계기업투자주식 장부금액 | ② |
| 20x2년 말 관계기업투자주식 장부금액 | ③ |

(물음 2) (주)대한은 20x3년 1월 1일 (주)민국의 보통주 300주를 시장가격인 주당 ₩3,000에 처분하였다. 이에 따라 (주)민국에 대한 유의적인 영향력을 잃게 되었다. 그리고 남은 (주)민국의 보통주 100주를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류를 변경하였다. 이러한 주식처분과 분류 변경이 (주)대한의 20x3년도 당기순이익과 기타포괄이익에 미치는 영향을 각각 계산하시오. 단, (물음 1)에 대한 해답과 관계없이 (주)대한이 취득한 (주)민국의 보통주에 대한 20x2년 기말 장부금액이 ₩900,000이라고 가정한다. 답안을 작성할 때 당기순이익이나 기타포괄이익 등이 감소하는 경우 금액 앞에 (-)를 표시하시오.

| | |
|-----------------------|---|
| 20x3년도 당기순이익에 미치는 영향 | ① |
| 20x3년도 기타포괄이익에 미치는 영향 | ② |